



DECIZIA nr. 156 / 2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
O din Poiana Lacului ,
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. ../2010
si reinregistrata la DGFP Arges sub nr. ../2011

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Biroul Juridic prin adresa nr. ../2011 asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei formulate de O din comuna Poiana Lacului - judetul Arges .

O din comuna Poiana Lacului - judetul Arges formuleaza contestatie inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub numarul ../2010 impotriva deciziei de impunere nr. ../2010 intocmita in baza raportului de inspectie nr. ../2010 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor;
- Q lei dobinzi de intirziere aferente accizelor.

Prin Decizia nr. ../2010 emisa in solutionarea contestatiei formulate de O impotriva Deciziei de impunere nr. ../2010 intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Arges a dispus suspendarea solutionarii cauzei pina la pronuntarea unei solutii pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea pentru suma de X lei .

Prin Decizia nr. ../2011 , Curtea de Apel Pitesti admite contestatia formulata de O din Poiana Lacului, impotriva Deciziei nr. ../2010 emisa de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Arges , desfiinteaza decizia sus mentionata si obliga organul de solutionare la analiza pe fond a contestatiei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solucioneze contestatia formulata de O din comuna Poiana Lacului - judetul Arges

I. Prin contestatia formulata, O din comuna Poiana Lacului - judetul Arges precizeaza ca nu este de acord cu masurile stabilite de organele de inspectie vamala cu privire la obligatiile de plata suplimentare in suma de X lei reprezentind accize ,majorari de intirziere si dobinzi aferente precizind urmatoarele:

Cu ocazia perchezitiei efectuate la domiciliul contestatorului, comisarii Garzii Financiare Arges au identificat o cantitate delitri “ de produs cu miros specific de alcool, imbuteliata in mai multe recipiente “ din care au fost prelevate probe in vederea efectuarii analizelor organoleptice si fizico-chimice, sigilindu-se respectivele recipiente in care bauturile erau depozitate, consemnarile organelor de control fiind cuprinse in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .../.2010.

De asemenea, in declaratiile si notele explicative date , petentul a “ aratat ca aceasta cantitate de alcool nu a fost gasita in gospodaria proprie , ci in gospodaria tatalui..... Iar o mare parte din aceasta provine din productia proprie “ , fiind achizitionata de la diverse persoane inainte de decesul tatalui.

Totodata contestatorul face precizarea ca tatal “ detinea o instalatie pentru fabricarea bauturilor alcoolice tip alambic, dar aceasta instalatie era folosita exclusiv pentru fabricarea bauturilor pentru consumul propriu “ si care a fost vinduta ulterior.

Avind in vedere ca “ nu au fost produse si nici nu a detinut bauturi alcoolice pentru a fi vindute,nu a detinut in vederea comercializarii si nici nu a avut intentia sa comercializeze aceste produse “, petentul contesta suma de Y lei reprezentind accize, considerind ca nu o datoreaza .

Implicit , petentul considera ca nelegale si netemeinice constatările organelor de control consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ../.2010 in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. .../.2010 , prin care s-a stabilit in sarcina sa o obligatie de plata suplimentara in suma de Y lei accize ,Z lei majorari de intirziere aferente si Q lei dobinzi , solicitind anularea actelor amintite si admiterea contestatiei.

II.Organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului de Inspectie Fiscala si Control Ulterior - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au procedat la efectuarea unui control fiscal la O din comuna Poiana Lacului, judetul Arges constatind urmatoarele:

Prin adresa nr.../.2009 comisarii Garzii Financiare Arges au solicitat efectuarea unei verificarii in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate de O.

Urmare controlului efectuat, s-a constatat ca " in gospodaria petentului O s-au produs litri bautura alcoolica (alcool etilic) ,fara a detine documente de provenienta sau de proprietate , alcool etilic produs in afara unui antrepozit fiscal si in afara regimului suspensiv de plata a accizelor".

Mai mult organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentul detinea in mod ilegal bautura alcoolica la domiciliul sau , fara a inregistra si achita acciza aferenta.

Astfel in temeiul prevederilor art.165, art.166, art.178, alin.4 si art.192 din Legea nr.571/2003, organele de inspectie fiscala au stabilit o acciza datorata in suma de Y lei.

Totodata , pentru neachitarea la termenul scadent a debitului datorat (accize) s-au calculat majorari de intirziere aferente in suma de Z lei si dobinzi de intirziere aferente in suma de Q lei.

III. Prin referatul nr. ../.2010 intocmit de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges se propune respingerea contestatiei formulate de O din comuna Poiana Lacului ca neintemeiata si mentinerea sumelor constatate.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

4.1 Referitor la suma de Y lei reprezentind accize, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sint datorate in conditiile in care pentru alcoolul etilic detinut si produs nu detine documente de proprietate sau documente de provenienta .

In fapt, in ../.2009 comisarii Garzii Financiare Sectia Arges au depistat in gospodaria d-lui Oprea Nicolae o cantitate de litri de alcool, respectiv alcool etilic, cantitatea respectiva fiind obtinuta in gospodaria proprie cu instalatie tip alambic .

Urmare verificarilor efectuate la O din comuna POIANA LACULUI organele de inspectie fiscale ale Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti-Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au constatat ca pentru respectiva cantitate de alcool , petentul nu detinea documente de provenienta sau de proprietate, nefiind inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice.

Astfel organele de inspectie vamala au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. ../.2010 si au emis Decizia de impunere nr. ../.2010 pentru obligatii fiscale suplimentare in suma X lei reprezentind accize , majorari si dobinzi de intirziere aferente.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin.1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal ***conform carora:***

“ Art. 162 Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

e) alcool etilic;

Art.164 Faptul generator

Produsele prevazute la art. 162 sunt supuse accizelor în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor în acest teritoriu.

ART. 165 Exigibilitatea

Acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

ART. 166 *Eliberarea pentru consum*

(1) În întelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezinta:

e) orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;

ART. 192 Momentul exigibilitii accizelor

(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(8) Accizele se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibila.

Art.194 (4) În situatiile prevazute la art. 166 alin. (1) lit. b) si e), trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la prevederile art. 193, acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.”

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru produsele provenite din productia interna sau din import, in speta alcool etilic, se datoreaza bugetului de stat accize în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar, iar acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Mai mult , din prevederile legale de mai sus se retine faptul ca pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România, iar aceasta taxa speciala se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care ea devine exigibila.

Totodata , legea prevede ca pentru orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.

In speta sint incidente si prevederile pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal *conform caruia:*

“ pct.1. (1) Sumele reprezentând accize se calculeaz în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile si completrile ulterioare, dup cum urmeaza:

c) pentru alcool etilic:

$$A = C \times K \times R \times Q$$

100

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentraia alcoolic exprimat în procente de volum

K = acciza specific, în funcie de capacitatea de productie anual, prevzut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile i completrile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în hectolitri “

Din analiza documentelor dosarului cauzei, respectiv raportul de inspectie nr. .../2010 se retine ca pentru cantitatea de alcool produsa si detinuta in gospodaria proprie, contestatorul O nu era inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice , nu a declarat la autoritatea fiscala competenta acciza aferenta acestora , nu a calculat si platit cuantumul acesteia .

Totodata, in raportul de inspectie fiscala se retine ca petentul nu a respectat prevederile legale sus mentionate, in sensul ca nu este autorizat, nu are calitatea de detinator al unui antrepozit fiscal si drept urmare are obligatia de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantitatii de de litrii de alcool gasite la domiciliul sau.

Mai mult , prin contestatia formulata ,petentul nu a adus nici un argument potrivit carora organele fiscale nu au respectat prevederile legale

referitoare la modul de determinare a accizei datorate, care sa fie justificat cu documente si motivat pe text de lege, sau nu au fost luate in calcul toate documentele depuse de petent.

Avind in vedere ca alcoolul detinut de petent se incadreaza in prevederile legale sus mentionate, se retine ca in mod legal organele de inspectie au calculat o acciza datorata in suma de Y lei, fapt pntru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4.2 Referitor la suma de M lei reprezentind accesorii aferente accizei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care debitul stabilit suplimentar nu au fost achitat la termenele scadente.

In fapt pentru neplata in termen a accizelor suma de Y5 lei , organele de inspectie vamala au stabilit in sarcina petentei majorari de intirziere si dobinzi aferente in suma de Z lei si respectiv Q lei .

In drept sint aplicabile prevederile art.119, alin.1 si 4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de ĩntārziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de ĩntārziere.

(4) Majorarile de ĩntārziere se stabilesc prin decizii ĩntocmite ĩn conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

De asemenea sint aplicabile si prevederile art.120, alin.1 si 7 din acelasi act normativ conform caruia :

“(1) Majorarile de ĩntārziere se calculeaza pentru fiecare zi de ĩntārziere, ĩncepānd cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de ĩntārziere este de 0,1% pentru fiecare zi de ĩntārziere, si poate fi modificata prin legile bugetare anuale.”

Incepind cu data de 01.01.2010 aplicabile sint si prevederile art.119 si art.120 din OG 92/ 2003 Republicat privind Codul de procedura fiscal conform carora:

Art.119 Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹*) Penalitati de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor. “

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului taxa pe valoarea adaugata datorata si impozit pe profit neachitate la termenul scadent, acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “ .

In concluzie se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea majorarilor de intirziere si penalitatilor in suma totala de M. lei, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/ 2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin. 1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, art.119 si art.120 din OG 92/ 2003 Republicat privind Codul de procedura fiscal,

coroborate cu prevederile art 205 , art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de O din Poiana Locului impotriva Deciziei de impunere nr. ../.20120 emisa in baza raportului de inspectie nr. ../.2010 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor;
- Q lei dobinzi de intirziere afernte accizelor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv